

Allegato A



Taormina Arte Sicilia

F O N D A Z I O N E

Bilancio di previsione 2024-2026

Sommario

<i>Premessa</i>	<i>pag. 3</i>
<i>1. I Budget economico 2024-2026</i>	<i>pag. 7</i>
<i>1.1 Schema Budget Economico sintetico 2024-2026</i>	<i>pag. 8</i>
<i>2. Conto economico previsione 2024 – 2025 – 2026</i>	<i>pag. 8</i>
<i>3. Budget economico anni 2024 -2025 – 2026</i>	<i>pag. 12</i>
<i>3.1 Nota illustrativa al budget economico 2024 – 2026</i>	<i>pag. 14</i>
<i>4. Il bilancio di previsione 2024 – 2026 (D.lgs. 118)</i>	<i>pag. 14</i>
<i>5. Considerazioni conclusive</i>	<i>pag. 19</i>
<i>6. Verifica del rispetto dei limiti di spesa</i>	<i>pag. 19</i>

Premessa

I Teatri d'opera e le istituzioni concertistiche considerati di rilevante interesse con la legge n. 800 del 14 agosto 1867 (Legge Corona) volti "a favorire la formazione musicale, culturale e sociale della collettività nazionale" (art.1) subiscono un processo di rinnovamento con il Decreto Legislativo 29 giugno 1996, n. 367: da Enti Autonomi Lirici di diritto pubblico a Fondazioni di diritto privato. Cambia la natura giuridica ma le finalità rimangono inalterate. Nel D.Lgs. 367/96 all'art. 3 sono enunciate le finalità delle Fondazioni "che perseguono, senza scopo di lucro, la diffusione dell'arte musicale, per quanto di competenza la formazione professionale dei quadri artistici e l'educazione musicale della collettività secondo criteri di imprenditorialità ed efficienza e nel rispetto del vincolo di bilancio".

Con la legge di riforma le Fondazioni lirico sinfoniche hanno dunque autonomia statutaria e consentono la partecipazione dei fondatori privati oltre che di quelli pubblici, limitandone il sostegno al patrimonio per un massimo del 40% dello stesso per almeno i primi tre anni successivi alla trasformazione in fondazione.

Oltre alla *mission*, nello statuto sono indicati anche gli organi di governo: il Presidente, il Consiglio di Amministrazione, il Sovrintendente e il Collegio dei Revisori.

Attualmente l'amministrazione della Fondazione Taormina Arte, è devoluta al commissario straordinario Dott. Sergio Bonomo, nominato con decreto Assessoriale D.A. n. 02/Gab. Del 19/01/2024.

Il cambiamento istituzionale ha determinato anche l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e criteri di imprenditorialità ed economicità con rispetto del vincolo di bilancio nell'orientamento di gestione e programmazione dell'ente. Come indicato nell'art. 16, il Sovrintendente della Fondazione è responsabile della tenuta delle scritture contabili (art. 2214 c.c.), deve redigere il bilancio d'esercizio (artt.2423 c.c. e seguenti) che sarà successivamente approvato dal C.d.A.; se per due anni consecutivi il conto economico chiude con una perdita superiore al 30% del patrimonio si procede all'amministrazione straordinaria dall'autorità di Governo.

Il controllo economico della gestione è evidenziato anche nell'art. 6, che prevede la redazione di "un piano economico - finanziario triennale dal quale risulti che la gestione potrà svolgersi in condizioni di equilibrio economico - finanziario".

Con l'adozione della contabilità economico-patrimoniale basata su schemi civilistici trova spazio anche la contabilità analitica che permette l'applicazione di un sistema di controllo della gestione nel rispetto dell'economicità (efficacia ed efficienza) e del vincolo di bilancio. Secondo il metodo della partita doppia si rilevano "in conto" i valori di un determinato oggetto (attività) sotto l'aspetto finanziario dei debiti e dei crediti e delle variazioni di liquidità e sotto l'aspetto economico dei costi e ricavi. Il susseguirsi di queste operazioni dà origine a schemi di sintesi che compongono il modello di bilancio: conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario per la rilevazione "quantitativo monetaria", nota integrativa e relazione sulla gestione sono invece documenti "quali quantitativi".

Il D.Lgs. 367/96 con la trasformazione in Fondazione riconosce nuovi portatori d'interesse, i soggetti privati che "sono tenuti a concorrere alla formazione del

patrimonio iniziale o al finanziamento della gestione della fondazione” insieme ai soggetti pubblici.

La *Fondazione Taormina Arte Sicilia* è dotata di Statuto approvato con atto pubblico dal Notaio dott.ssa Adele Penna, Repertorio n. 38636 del 02/05/2022, raccolta n. 14793, registrato a Messina il 06/05/2022, n. 7422, Serie IT.

Ai sensi dell’art. 1 comma 1 dello stesso Statuto “la Fondazione, denominata *Fondazione Taormina Arte Sicilia*, è costituita a seguito di trasformazione del Comitato Taormina Arte, in ossequio dell’art. 35 della legge regionale 26 marzo 2002, n. 2 e successive modifiche ed integrazioni” e comma 2;

“la Fondazione ha personalità giuridica di diritto privato ed è disciplinata dallo Statuto, dai Regolamenti interni, dalla citata normativa regionale, dalle norme statali ivi richiamate, ove applicabili e, per quanto non espressamente previsto, dagli artt. 14 e succ. del Codice civile e dalle relative disposizioni di attuazione.

Al fine di predisporre gli atti necessari alla redazione del **Bilancio preventivo per il triennio 2024-2026**, si è proceduto alla ricognizione di tutte le entrate e di tutte le spese del bilancio di previsione, in coerenza con le previsioni contenute nella Legge regionale del 16 gennaio 2024, n. 2. pubblicato in G.U.R.S. n. 4 del 20 gennaio 2024 - Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2024-2026.

Conseguentemente, il documento previsionale dell’Ente è stato redatto per rispondere alle esigenze strategico-gestionali per:

- Garantire livelli qualitativi soddisfacenti;
- Delineare i limiti dei progetti di valorizzazione o di sviluppo;
- Programmare la sostenibilità economica e finanziaria di progettualità innovative;
- Avviare possibili forme di collaborazione tra i soggetti pubblici titolari di analoghe funzioni connesse al territorio, con le università, le scuole, le associazioni culturali ed i privati.

Per le finalità predette, nell’ambito della strategia di crescita della *Fondazione Taormina Arte Sicilia*, sono state previste specifiche progettualità per la realizzazione di manifestazioni ed iniziative di livello internazionale, nonché avviate apposite iniziative per l’accesso ai fondi nazionali ed europei riservati al settore della cultura, dello spettacolo, delle arti musicali e teatrali in ogni loro forma nonché del cinema e dell’audiovisivo.

In considerazione delle disposizioni di cui all’art. 17 D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, per il quale gli enti strumentali di cui all’articolo 3, comma 3, predispongono un budget economico, oltre alla redazione di un Bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2024, si è ritenuto di procedere all’approvazione di un budget economico triennale, derivandone le previsioni dei ricavi sulla base delle autorizzazioni di spesa e successive modifiche ed integrazioni, nonché le previsioni dei costi e in coerenza con le previsioni di spesa di cui al Bilancio di previsione **2024**.

Con riferimento alla programmazione del budget economico triennale 2024-2026, per la parte delle entrate, in particolare ai trasferimenti dei Contributi, gli stanziamenti sono stati definiti in coerenza con i decreti di assegnazione già emessi dagli enti interessati.

Tali contributi, nella quasi totalità Regionali, rappresentano dunque la principale risorsa di entrata iscritta nei documenti di programmazione economico-finanziaria del triennio 2024-2026.

La *Fondazione Taormina Arte Sicilia*, ai sensi del comma 1, dell'art 11-ter del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, recante "Disposizione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regione, degli Enti locali e degli organismi" è considerato un Ente controllato dalla Regione Siciliana (Delibera di giunta n. 434 del 22 ottobre 2020).

L'Ente pertanto nonostante sia obbligato alla redazione del bilancio di esercizio nel rispetto delle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice civile, per esigenze di armonizzazione, redige i propri bilanci anche in applicazione della contabilità delle regioni e degli EE.LL. ai sensi del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, ancorché si ribadisce, la Fondazione sia tenuta esclusivamente all'adozione della contabilità economico-patrimoniale, non essendo applicabili le norme contabili ed i relativi adempimenti ed istituti derivanti dall'adozione e dalla tenuta della contabilità finanziaria (cfr. parere dell'Assessorato Turismo della Regione Siciliana - Servizio 8 - Attività musicali e Teatrali, prot. 11501 del 05.04.2023).

La Fondazione non persegue finalità di lucro e non può procedere alla distribuzione di utili o di altre utilità patrimoniali, ha pertanto il fine di contribuire alla formazione sociale e culturale della collettività attraverso la diffusione della cultura dello spettacolo dal vivo, delle arti musicali e teatrali in ogni loro forma nonché del cinema e si propone di promuovere e di realizzare manifestazioni ed iniziative di livello internazionale nei settori del cinema, del teatro, della musica, della danza, delle arti figurative, delle arti letterarie e della cultura in genere.

Opera, inoltre, nel settore del turismo promuovendo, in collaborazione con gli Enti fondatori, iniziative di sviluppo turistico e di marketing territoriale.

La Fondazione promuove ed organizza, tra l'altro, annualmente il Festival Internazionale "Taormina Arte" e il "Taormina Film Fest"* e gestisce le relative iniziative e le singole manifestazioni, impronta la sua attività, sia principale che accessoria, a criteri di economicità ed efficienza, ed opera nel rispetto assoluto del vincolo di bilancio mantenendo il carattere strumentale dell'attività stessa rispetto alla realizzazione degli scopi istituzionali. * e il Ciak scuola film fest, concorso nazionale per la cinematografia scolastica.

Nelle pagine che seguono, verranno illustrate quindi le previsioni di ricavi e costi del budget economico 2024-2026, nonché le previsioni di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024 formulate in coerenza con quanto contenuto nel Bilancio preventivo 2023, in considerazione delle previsioni contenute all'interno dello stesso per le proiezioni correlate agli esercizi successivi 2024-2026

In ogni caso la programmazione del budget economico triennale 2024-2026 è stata formulata in modo da prevedere un'adeguata progettazione artistica da destinare agli *asset* principali dell'Ente :

Il Festival Internazionale "Taormina Arte" ed il "Taormina Film Fest" nonché per la gestione delle relative iniziative e delle singole manifestazioni ovvero per la realizzazione delle altre attività progettuali multidisciplinari di teatro, musica e balletto, attività convegnistica ed attività artistica decentrata, anche al fine di potere definitivamente rientrare, dopo anni di assenza, in linea con le scelte strategiche e con la selezione di opere e spettacoli, prodotti in via esclusiva dalla Fondazione, nella ordinaria contribuzione del Ministero per i Beni e le Attività Culturali destinata ai grandi eventi.

Al fine quindi di potenziare e valorizzare le iniziative artistico-culturali del Taormina Festival e del Taormina Film Fest, la fondazione è autorizzata, anche per l'esercizio finanziario 2024, alla spesa di 500 migliaia di euro in favore della Fondazione Taormina Arte Sicilia da destinare, in pari quota, al supporto delle relative attività.

Per quanto riguarda l'*asset* strategico del Taormina Film Fest, considerato che per l'annualità 2024 l'evento sarà organizzato dalla *Fondazione Taormina Arte Sicilia*, sono state formulate le relative previsioni di spesa.

Nella programmazione del bilancio di previsione della Fondazione sono state iscritte, inoltre, le risorse necessarie per assicurare un'assistenza professionale finalizzata al supporto in materia finanziaria, nonché per la nomina di un consulente sulla base di quanto previsto dall'art. 24, comma 2 della Legge regionale 15 maggio 2013, n. 9 (*Gli istituti, aziende, agenzie, consorzi, società a totale o maggioritaria partecipazione regionale, organismi ed enti regionali comunque denominati, sottoposti a tutela e vigilanza dell'amministrazione regionale che beneficiano di trasferimenti a qualunque titolo a carico del bilancio regionale, ivi compresi gli enti e le fondazioni teatrali, possono procedere solo eccezionalmente alla nomina di un consulente, per motivate e particolari esigenze e previa autorizzazione del dipartimento regionale che esercita il controllo analogo e/o la vigilanza*).

Di seguito i costi nel budget economico e le correlate spese nel bilancio di previsione, sono relative al:

- funzionamento dell'attività amministrativa, degli Organi, nonché per l'acquisto di beni e servizi necessari a garantire l'ordinaria gestione;
- alla manutenzione ordinaria e straordinaria di immobili, impianti, macchinari ed attrezzature;
- alla stampa e pubblicazione atti e documenti;
- agli studi, progettazioni e ricerche e loro realizzazione, finalizzate anche all'attivazione di specifiche progettualità da presentare nell'ambito dei programmi di finanziamento dell'UE;

-alla valorizzazione della dotazione filmografica e bibliografica;
-alla promozione ed interventi per lo sviluppo del territorio a fini turistici, fruizione e godimento sociale.

I prospetti seguenti presentano in maniera più analitica le componenti di ricavo e di costo del budget economico 2024-2026.

1. Il Budget economico 2024-2026

L'art. 1 dello Statuto della Fondazione Taormina Arte Sicilia prevede che *“la Fondazione ha personalità giuridica di diritto privato ed è disciplinata dal presente Statuto, dai Regolamenti interni, dalla citata normativa regionale, dalle norme statali, ove applicabili e per quanto non espressamente previsto, dal Codice civile e dalle relative norme di attuazione”*.

In ordine alla natura del sistema contabile cui è assoggettata la Fondazione né le norme regionali, né le disposizioni statutarie e regolamentari forniscono indicazioni puntuali. A tal fine la Fondazione è tenuta all'adozione della sola **contabilità economico patrimoniale** secondo il regime civilistico (cfr. parere Regione Siciliana prot. n.11501 del 05.04.2023, sopra riportato). La Fondazione Taormina Arte Sicilia è stata trasformata in soggetto di diritto privato ai sensi dell'art. 35 della legge regionale 26 marzo 2002, n. 2 e successive modifiche ed integrazioni, il quale, al comma 3 dispone che *“le fondazioni sono disciplinate secondo i principi, le procedure ed i tempi previsti dal decreto legislativo 29 giugno 1996, n. 367, in quanto applicabili, nonché dal codice civile e dalle disposizioni di attuazione del medesimo”*.

L'art. 16 del decreto legislativo 29 giugno 1996, n. 367, dispone che *“Il bilancio di esercizio della fondazione è redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in quanto compatibili”*.

Dalla citata disposizione normativa si evince, dunque, l'obbligatoria adozione da parte della *Fondazione Taormina Arte Sicilia* della contabilità economico-patrimoniale.

Da ciò non deriva però l'esclusione della Fondazione dal perimetro di applicazione della riforma della contabilità di regioni ed enti locali, e loro enti ed organismi strumentali di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in quanto risulta Ente strumentale ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che all'art. 11-ter, comma 1 che definisce *“ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

a) *il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*

b) *il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*

c) *la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché*

a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante”.

Infatti la Regione Siciliana, con riferimento agli elenchi di cui al punto 3.1 dell'allegato del richiamato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha incluso la Fondazione nel proprio Gruppo di Amministrazione Pubblica G.A.P. come “Ente strumentale non in liquidazione” (v. Deliberazione della Giunta Regionale di Governo n. 21/2018, n. 397/2019, n. 434/2020 e n. 169/2021).

1.1 Schema Budget Economico sintetico ~~2024~~2026

Come già detto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, distingue enti che adottano la contabilità finanziaria ed enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ed in particolare, l'art. 47, comma 4 prevede, che “... gli enti strumentali della regione in contabilità economico-patrimoniale adeguano il proprio sistema contabile ai principi di cui all'art. 17”.

A tal fine l'art. 17 del suddetto decreto legislativo, al comma 1, dispone che gli enti strumentali di regioni ed enti locali in contabilità economico-patrimoniale di cui all'art. 3, comma 3, sono onerati della predisposizione di un budget economico previsionale per l'esercizio di riferimento elaborato “sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale”.

CONTO ECONOMICO PREVISIONE 2024 - 2025 - 2026

Ricavi

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
A.1	Prestazioni di servizi	343.503,34	305.613,49	308.669,62
A.1	Ricavi per gestione format	67.548,13	195.450,00	205.798,35
A.1	Ricavi per vendita biglietti	187.508,86	189.383,95	191.277,79
A.1	Ricavi per servizi Mepa "Aspettando il G7 - Agricoltura	110.170,50	111.272,21	112.384,93
A.1	Ricavi per servizi Regione Sicilia fondi POC - Belliniana	90.163,93	91.065,57	91.976,22
TOTALE		798.894,76	892.785,20	910.106,92

Trattasi di attività programmate e in parte già eseguite, consistenti in servizi resi dalla fondazione in ordine alle attività istituzionali statutarie. Rientrano in questa categoria anche i ricavi oggetto di specifica fatturazione, in relazione ai servizi svolti in occasione dell'evento "Aspettando il G7 – Agricoltura, e per la fondazione Belliniana.

A. 5. 1 Contributi in conto esercizio

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
A.5.1	Altri contributi Enti vari	1.738,65	2.000,00	2.000,00
A.5.1	Contributo Regionale Fondo gestione	1.300.000,00	1.306.500,00	1.343.925,30
A.5.1	Contributo Ministero della Cultura	47.928,00	50.000,00	50.000,00
A.5.1	Contributo Regione FUNT	500.000,00	502.500,00	517.072,50
A.5.1	Contributo Regione Sicilia art. 79	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
A.5.1	Contributo Regione Sicilia patrocinio Taormina Film festival	10.000,00	10.050,00	10.341,45
A.5.1	Contributo Regione Sicilia ex art. 39	500.000,00	502.500,00	517.072,50
TOTALE		3.359.666,65	3.373.550,00	3.440.441,75

La voce Contributi, comprende tutte le entrate rilevate sulla scorta di decreti assessoriali per trasferimenti a titolo di contributo agli eventi resi dalla Fondazione nel corso dell'esercizio. La relativa documentazione è agli atti della società.

A. 5. 2 Ricavi e Proventi diversi

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
A.5.2	Proventi pubblicitari	15.000,00	47.846,62	48.325,09
A.5.2	Ricavi e proventi vari	4,09	0,00	0,00
A.5.2	Sopravvenienze attive	79.360,69	0,00	0,00
A.5.2	Sconti ed abbuoni pass. su vendite	-1	-1,03	-1,06
TOTALE		94.363,78	47.845,59	48.324,03

Trattasi di altri ricavi e proventi, non configurabili nelle voci precedenti, la cui principale è rappresentata da ricavi straordinari derivanti da revisioni contabili resesi necessarie nel corso dell'esercizio. La loro straordinarietà, non autorizza alla previsione negli esercizi 2025 e 2026

Costi

B. 6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
--------	-------------	------	------	------

B.6	Acquisti di materiali di consumo	4.950,72	5.099,24	5.252,22
B.6	Cancelleria	760,27	783,08	806,57
B.6	Carburanti e lubrificanti	1.200,00	1.236,00	1.273,08
B.6	Sconti e abbuoni passivi su acquisti	-0,33	0,00	0,00
TOTALE		6.910,66	7.118,32	7.331,87

B. 7 Costi per servizi

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
B.7	Costi per acquisto format	100.000,00	100.000,00	100.000,00
B.7	Costi organizzazione spettacoli	2.126.021,52	2.202.580,64	2.262.385,27
B.7	Progettualità aggiuntiva Taobuk Festival 2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00
B.7	Manutenzioni e riparazioni	24.785,26	25.528,82	26.294,68
B.7	Energia elettrica	4.541,83	4.678,08	4.818,43
B.7	Acqua potabile	626,67	645,47	664,83
B.7	Spese telefoniche	3.014,66	3.105,10	3.198,25
B.7	Spese di trasporto	84,42	86,95	89,56
B.7	Rimborsi spese	3.610,30	3.718,61	3.830,17
B.7	Consulenze tecniche	37.475,20	38.599,46	39.757,44
B.7	Servizi amministrativi	26.572,84	27.370,03	28.191,13
B.7	Servizi vari commerciali	83.591,63	86.099,38	88.682,36
B.7	Provvigioni	21.960,78	22.619,60	23.298,19
B.7	Spese pubblicitarie	31.687,71	32.638,34	33.617,49
B.7	Spese legali e notarili	19.078,02	19.650,36	20.239,87
B.7	Assicurazioni	13.913,75	14.331,16	14.761,10
B.7	Spese per servizi bancari	7,28	7,50	7,72
B.7	Compensi agli Amministratori	39.615,10	40.407,40	41.215,55
B.7	Servizi di pulizia locali	4.266,00	4.393,98	4.525,80
B.7	Servizi assistenza software	1.647,37	1.696,79	1.747,69
B.7	Prestazioni occasionali	1.716,00	1.767,48	1.820,50
TOTALE		3.044.216,34	3.129.925,16	3.199.146,05

La voce costi per servizi comprende tutte le spese rientranti nella voce B.7 del conto economico in relazione alla riclassificazione secondo la IV direttiva CEE, e la voce più consistente è rappresentata dai costi di organizzazione degli spettacoli. Il costo relativo alla progettualità aggiuntiva per Taobuk festival rappresenta la contro partita dell'equivalente contributo ricevuto a tal fine dalla Regione ai sensi dell'art. 79 e rilevato di pari importo fra i ricavi per contributi regionali.

B.8 Costi per godimento beni

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
--------	-------------	------	------	------

B.8	Affitti e locazioni	36.661,71	37.761,56	38.894,41
B.8	Canoni di noleggio	13.377,97	13.779,31	14.192,69
TOTALE		50.039,68	51.540,87	53.087,10

B. 9 Costo per il personale dipendente

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
--------	-------------	------	------	------

B.9	Stipendi e salari	382.446,47	390.095,40	397.897,30
B.9	Contributi su stipendi e salari	103.913,20	105.991,46	108.111,29
B.9	Accant. f.do per tratt. quiescenza	28.329,36	28.895,95	29.473,87
B.9	Premio Inail	16.193,92	16.517,80	16.848,15
TOTALE		530.882,94	541.500,60	552.330,61

B. 10 Ammortamenti

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
--------	-------------	------	------	------

B.10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.600,00	49.600,00	49.600,00
B.10	Accantonamento a fondo rischi	464.279,00	466.279,00	467.150,00
TOTALE		513.879,00	515.879,00	516.750,00

B. 14 Oneri diversi di gestione

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
--------	-------------	------	------	------

B.14	Imposta di bollo	2,00	2,06	2,12
B.14	Tasse di concessione governativa	700,32	721,33	742,97
B.14	Imposta di soggiorno	832,50	857,48	883,20
B.14	Multe ed ammende	16.614,37	17.112,80	17.626,19
B.14	Contributi di assoc. di categoria	508,75	524,01	539,73
B.14	Sopravvenienze straordinarie	40.915,72	0,00	0,00
B.14	Diritti CCIAA	34,00	35,02	36,07
B.14	Diritti Siae	25.596,25	26.517,72	27.246,95
TOTALE		85.203,91	45.770,41	47.077,23

A. VALORE DELLA PRODUZIONE	4.252.925,19	4.314.180,80	4.398.842,69
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	4.231.132,53	4.291.734,36	4.375.722,86
DIFFERENZA (A-B)	21.792,66	22.446,45	23.119,83

C.17 Oneri finanziari

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
C.17	<i>Interessi passivi di conto corrente</i>	651,27	670,81	690,93
C.17	<i>Altri interessi passivi</i>	20.642,41	21.261,68	21.899,53
C.17	<i>Spese diverse bancarie</i>	498,98	513,95	529,37
TOTALE		21.792,66	22.446,44	23.119,83

BUDGET ECONOMICO ANNI 2024 – 2025 - 2026

Ricavi

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
A.1	<i>Prestazioni di servizi</i>	343.503,34	305.613,49	308.669,62
A.1	<i>Ricavi per gestione format</i>	67.548,13	195.450,00	205.798,35
A.1	<i>Ricavi per vendita biglietti</i>	187.508,86	189.383,95	191.277,79
A.5.2	<i>Proventi pubblicitari</i>	15.000,00	47.846,62	48.325,09
A.5.2	<i>Ricavi e proventi vari</i>	4,09	0,00	0,00
A.5.1	<i>Altri contributi Enti vari</i>	1.738,65	2.000,00	2.000,00
A.5.1	<i>Contributo Regionale Fondo gestione</i>	1.300.000,00	1.306.500,00	1.343.925,30
A.1	<i>Ricavi per servizi Mepa "Aspettando il G7 -Agricoltura</i>	110.170,50	111.272,21	112.384,93
A.5.1	<i>Contributo Ministero della Cultura</i>	47.928,00	50.000,00	50.000,00
A.5.1	<i>Contributo Regione FUNT</i>	500.000,00	502.500,00	517.072,50
A.1	<i>Ricavi per servizi Regione Sicilia fondi POC - Belliniana</i>	90.163,93	91.065,57	91.976,22
A.5.1	<i>Contributo Regione Sicilia art. 79</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
A.5.1	<i>Contributo Regione Sicilia patrocinio Taormina Film festival</i>	10.000,00	10.050,00	10.341,45
A.5.1	<i>Contributo Regione Sicilia ex art. 39</i>	500.000,00	502.500,00	517.072,50
A.5.2	<i>Sopravvenienze attive</i>	79.360,69	0,00	0,00
A.5.2	<i>Sconti ed abbuoni passivi su vendite</i>	-1,00	-1,03	-1,06
TOTALE		4.252.925,19	4.314.180,80	4.398.842,69

Costi

Classe	Descrizione	2024	2025	2026
B.6	<i>Sconti e abbuoni passivi su acquisti</i>	-0,33	0,00	0,00
B.6	<i>Acquisti di materiali di consumo</i>	4.950,72	5.099,24	5.252,22
B.6	<i>Cancelleria</i>	760,27	783,08	806,57
B.6	<i>Carburanti e lubrificanti</i>	1.200,00	1.236,00	1.273,08
B.7	<i>Costi per acquisto format</i>	100.000,00	100.000,00	100.000,00
B.7	<i>Costi organizzazione spettacoli</i>	2.126.021,52	2.202.580,64	2.262.385,27
B.7	<i>Progettualità aggiuntiva Taobuk Festival 2024</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00
B.7	<i>Manutenzioni e riparazioni</i>	24.785,26	25.528,82	26.294,68
B.7	<i>Energia elettrica</i>	4.541,83	4.678,08	4.818,43
B.7	<i>Acqua potabile</i>	626,67	645,47	664,83

B.7	Spese telefoniche	3.014,66	3.105,10	3.198,25
B.7	Spese di trasporto	84,42	86,95	89,56
B.7	Rimborsi spese	3.610,30	3.718,61	3.830,17
B.7	Consulenze tecniche	37.475,20	38.599,46	39.757,44
B.7	Servizi amministrativi	26.572,84	27.370,03	28.191,13
B.7	Servizi vari commerciali	83.591,63	86.099,38	88.682,36
B.7	Provvigioni	21.960,78	22.619,60	23.298,19
B.7	Spese pubblicitarie	31.687,71	32.638,34	33.617,49
B.7	Spese legali e notarili	19.078,02	19.650,36	20.239,87
B.7	Assicurazioni	13.913,75	14.331,16	14.761,10
B.7	Spese per servizi bancari	7,28	7,50	7,72
B.7	Compensi agli Amministratori	39.615,10	40.407,40	41.215,55
B.7	Servizi di pulizia locali	4.266,00	4.393,98	4.525,80
B.7	Servizi assistenza software	1.647,37	1.696,79	1.747,69
B.7	Prestazioni occasionali	1.716,00	1.767,48	1.820,50
B.8	Affitti e locazioni	36.661,71	37.761,56	38.894,41
B.8	Canoni di noleggio	13.377,97	13.779,31	14.192,69
B.13	Accantonamento a f.do copertura disavanzo	0,00	0,00	0,00
B.13	Accantonamento a fondo rischi	0,00	0,00	0,00
B.9	Stipendi e salari	382.446,47	390.095,40	397.897,30
B.9	Contributi su stipendi e salari	103.913,20	105.991,46	108.111,29
B.9	Accant. f.do per tratt. quiescenza	28.329,36	28.895,95	29.473,87
B.9	Premio Inail	16.193,92	16.517,80	16.848,15
B.10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.600,00	49.600,00	49.600,00
B.10	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	464.279,00	466.279,00	467.150,00
B.14	Imposta di bollo	2,00	2,06	2,12
B.14	Tasse di concessione governativa	700,32	721,33	742,97
B.14	Imposta di soggiorno	832,50	857,48	883,20
B.14	Multe ed ammende	16.614,37	17.112,80	17.626,19
B.14	Contributi di assoc. di categoria	508,75	524,01	539,73
B.14	Sopravvenienze straordinarie	40.915,72	0,00	0,00
B.14	Diritti CCIAA	34,00	35,02	36,07
B.14	Diritti Siae	25.596,25	26.517,72	27.246,95
C.17	Interessi passivi di conto corrente	651,27	670,81	690,93
C.17	Altri interessi passivi	20.642,41	21.261,68	21.899,53
C.17	Spese diverse bancarie	498,98	513,95	529,37
TOTALE		4.252.925,19	4.314.180,80	4.398.842,69

TOTALE RICAVI	4.252.925,19	4.314.180,80	4.398.842,69
TOTALE COSTI	4.252.925,19	4.314.180,80	4.398.842,69

TOTALE A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00
--------------------------	-------------	-------------	-------------

Dallo schema dettagliato dei costi e dei ricavi programmatici, si evince che le attività di programmazione non prevedono, come da statuto e da normative vigenti, un avanzo o un disavanzo di gestione.

1.2 Nota illustrativa al budget economico ~~2024-2026~~ 2024-2026

Si riporta nell'ipotesi sottostante la predisposizione del progetto di budget economico 2024 – 2026

1.2.1 Valore della produzione.

Secondo la programmazione Regionale approvata con Legge regionale del 16 gennaio 2024, n. 2. pubblicato in G.U.R.S. n. 4 del 20 gennaio 2024 - Bilancio della Regione Siciliana per il triennio 2024-2026 è stato previsto per l'esercizio 2024 un trasferimento di risorse maggiore rispetto a quello dell'esercizio 2023.

- Il conto economico accoglie ricavi per vendite e prestazioni stimati, per l'esercizio 2024, in incremento rispetto al progetto di bilancio 2023.

I valori indicati, attesa la data di approvazione del presente documento, sono rilevati dalla documentazione contabile e dai decreti assessoriali e ministeriali già emessi e in gran parte definiti.

1.2.2 Costi della produzione

Tra i costi della produzione sono annoverate tutte le tipologie di spese rientranti nell'ambito delle attività statutarie della fondazione, nonché della politica regionale in materia di promozione turistica e dello spettacolo, nonché di valorizzazione delle arti e delle attività culturali.

2. Il Bilancio di previsione 2024-2026 (Rappresentazione ai sensi del d.lgs. 23.06.2011, n. 118)

Con riferimento al bilancio di previsione 2024-2026 sono stati previsti accertamenti per entrate correnti da trasferimenti e contributi regionali per euro 3.310.000,00 per l'esercizio finanziario 2024, euro 3.321.550,00 per l'esercizio finanziario 2025 ed euro 3.388.411.75 per l'esercizio finanziario 2026.

Per quanto attiene alle entrate di natura extra-tributaria, connesse alla vendita di biglietti e prestazioni di servizi vari, per il triennio 2024-2026, oltre alle attività sino ad oggi svolte, sono state accertate tutte le attività già programmate che saranno rese fino alla fine dell'esercizio.

	ENTRATE	PREVISIONI		
		2024	2025	2026

TITOLO I - Trasferimenti e contributi				
	Trasferimenti correnti contributi Regionali - Regione Sicilia	3.310.000,00	3.321.550,00	3.388.411,75
	Trasferimenti correnti contributi Ministeriali - Ministero della cultura	47.928,00	50.000,00	50.000,00
	Trasferimenti correnti contributi Enti vari	1.738,65	2.000,00	2.000,00
	TOTALE TITOLO I - ENTRATE PER TRAFERIMENTI E CONTRIBUTI	3.359.666,65	3.373.550,00	3.440.411,75

TITOLO II - Entrate extratributarie				
	Entrate per prestazioni di servizi	611.384,90	703.400,23	718.828,07
	Entrate per vendita biglietti	187.508,86	189.383,95	191.277,79
	Entrate per servizi pubblicitari	15.000,00	47.846,62	48.325,09
	Altre entrate correnti	4,09	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	813.897,85	940.630,80	958.430,94

TITOLO III - Entrate da rimborsi, interessi attivi, altre entrate				
	Altre entrate	0,00	0,00	0,00
				0,00
	TOTALE TITOLO III - ENTRATE DA RIMBORSI, INTERESSI, ALTRE	0,00	0,00	0,00

	TOTALE ENTRATE TITOLO I II III	4.173.564,50	4.314.180,80	4.398.842,69
--	---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				
	Partite di giro	76.450,00	76.450,00	76.450,00
	TOTALE TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	76.450,00	76.450,00	76.450,00

	TOTALE ENTRATE	4.250.014,50	4.390.630,80	4.475.292,69
--	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

	USCITE	PREVISIONI		
		2024	2025	2026

TITOLO I - SPESE CORRENTI				
	Spese per organizzazione e gestione eventi	2.641.657,73	2.754.007,54	2.810.786,85
	Spese generali di gestione	376.014,66	387.295,44	398.914,30
	Spese per il personale e assimilate	570.498,04	581.908,00	593.546,16
	Spese straordinarie di gestione	0,00	0,00	0,00
	Ammortamenti materiali e immateriali	513.879,00	515.879,00	516.750,00
	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00

	TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI	4.102.049,43	4.239.089,98	4.319.997,32
--	---	---------------------	---------------------	---------------------

	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
				0,00
				0,00
	TOTALE TITOLO I - SPESE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00

	TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE			
				0,00
				0,00
	TOTALE TITOLO III - SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00

	TITOLO IV RIMBORSO PRESTITI			
	Rimborso Mutuo Irfis Finsicilia	71.515,07	75.090,82	78.845,36
				0,00
	TOTALE TITOLO IV - SPESE RIMBORSO PRESTITI	71.515,07	75.090,82	78.845,36

	TOTALE USCITE - TITOLO I II III IV	4.173.564,50	4.314.180,81	4.398.842,69
--	---	---------------------	---------------------	---------------------

	TITOLO V - SPESE PER PARTITE DI GIRO			
	Partite di giro	76.450,00	76.450,00	76.450,00
	TOTALE TITOLO V - SPESE PER PARTITE DI GIRO	76.450,00	76.450,00	76.450,00

	TOTALE USCITE	4.250.014,50	4.390.630,81	4.475.292,69
--	----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Nel dettaglio:

Titolo I delle entrate – Trasferimenti e contributi

Regione Siciliana

	2024	2025	2026
- Contributo Regionale Fondo gestione	1.300.000,00	1.306.500,00	1.343.925,30
- Contributo Regione FUNT	500.000,00	502.500,00	517.072,50
- Contributo Regione Sicilia art. 79	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
- Contributo Regione Sicilia patrocinio Taormina Film festival	10.000,00	10.050,00	10.341,45
- Contributo Regione Sicilia ex art. 39	500.000,00	502.500,00	517.072,50
Totali	3.310.000,00	3.321.550,00	3.388.411,75

Ministero della cultura

	2024	2025	2026
- Contributo Ministero della Cultura	47.928,00	50.000,00	50.000,00
Totali	47.928,00	50.000,00	50.000,00

Altri Enti pubblici e privati

	2024	2025	2026
- Altri contributi Enti vari	1.738,65	2.000,00	2.000,00
Totali	1.738,65	2.000,00	2.000,00

Titolo II delle entrate – Entrate extra tributarie

Prestazione di servizi

	2024	2025	2026
- Prestazioni di servizi	343.502,34	305.612,46	308.668,56
- Ricavi per gestione format	67.548,13	195.450,00	205.798,35
- Ricavi per servizi Mepa "Aspettando il G7 -Agricoltura	110.170,50	111.272,21	112.384,93
- Ricavi per servizi Regione Sicilia fondi POC - Belliniana	90.163,93	91.065,57	91.976,22
Totali	611.384,90	703.400,23	718.828,07

Entrate per vendita biglietti

	2024	2025	2026
Ricavi per vendita biglietti	187.508,86	195.450,00	205.798,35
Totali	187.508,86	195.450,00	205.798,35

Proventi pubblicitari

	2024	2025	2026
Proventi pubblicitari	15.000,00	47.846,62	48.325,09
Totali	15.000,00	47.846,62	48.325,09

TITOLO I – Spese correnti

Le spese impegnate attengono alle attività proprie della Fondazione, nonché per attività istituzionali delegate dai soci fondatori.

Titolo I – Spese correnti

Spese per organizzazione e gestione eventi

	2024	2025	2026
Costi per acquisto format	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Costi organizzazione spettacoli	2.016.061,48	2.127.489,82	2.183.539,90
Progettualità aggiuntiva Taobuk Festival 2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Diritti Siae	25.596,25	26.517,72	27.246,95
Totali	2.641.657,73	2.754.007,54	2.810.786,85

Spese generali di gestione

	2024	2025	2026
Sconti ed attivi su acquisti	-0,33	0,00	0,00
Acquisti di materiali di consumo	4.950,72	5.099,24	5.252,22
Cancelleria	760,27	783,08	806,57
Carburanti e lubrificanti	1.200,00	1.236,00	1.273,08
Manutenzioni e riparazioni	24.785,26	25.528,82	26.294,68

Energia elettrica	4.541,83	4.678,08	4.818,43
Acqua potabile	626,67	645,47	664,83
Spese telefoniche	3.014,66	3.105,10	3.198,25
Spese di trasporto	84,42	86,95	89,56
Rimborsi spese	3.610,30	3.718,61	3.830,17
Consulenze tecniche	37.475,20	38.599,46	39.757,44
Servizi amministrativi	26.572,84	27.370,03	28.191,13
Servizi vari commerciali	83.591,63	86.099,38	88.682,36
Provvigioni	21.960,78	22.619,60	23.298,19
Spese pubblicitarie	31.687,71	32.638,34	33.617,49
Spese legali e notarili	19.078,02	19.650,36	20.239,87
Assicurazioni	13.913,75	14.331,16	14.761,10
Spese per servizi bancari	7,28	7,50	7,72
Servizi di pulizia locali	4.266,00	4.393,98	4.525,80
Servizi assistenza software	1.647,37	1.696,79	1.747,69
Prestazioni occasionali	1.716,00	1.767,48	1.820,50
Affitti e locazioni	36.661,71	37.761,56	38.894,41
Canoni di noleggio	13.377,97	13.779,31	14.192,69
Imposta di bollo	2,00	2,06	2,12
Tasse di concessione governativa	700,32	721,33	742,97
Imposta di soggiorno	832,50	857,48	883,20
Multe ed ammende	16.614,37	17.112,80	17.626,19
Contributi di assoc. di categoria	508,75	524,01	539,73
Diritti CCIAA	34,00	35,02	36,07
Interessi passivi di conto corrente	651,27	670,81	690,93
Altri interessi passivi	20.642,41	21.261,68	21.899,53
Spese diverse bancarie	498,98	513,95	529,37
Totali	376.014,66	387.295,44	398.914,30

Spese per il personale

	2024	2025	2026
Compensi agli Amministratori	39.615,10	40.407,40	41.215,55
Stipendi e salari	382.446,47	390.095,40	397.897,30
Contributi su stipendi e salari	103.913,20	105.991,46	108.111,29
Accant. f.do per tratt. quiescenza	28.329,36	28.895,95	29.473,87
Premio Inail	16.193,92	16.517,80	16.848,15
Totali	570.498,05	581.908,00	593.546,16

Altre spese di gestione

	2024	2025	2026
Ammortamenti beni materiali e immateriali	513.879,00	515.879,00	516.750,00
Totali	513.879,00	515.879,00	516.750,00

Altri accantonamenti

Accantonamento a fondo rischi	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	0,00

3. Considerazioni conclusive

Dalla natura di ente strumentale in contabilità economico patrimoniale della Fondazione ai sensi del richiamato art. 17 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, deriverebbero in capo alla stessa esclusivamente gli adempimenti connessi all'adozione della contabilità economico-patrimoniale, fermo restando gli obblighi di monitoraggio di cui all'art. 17 del D.Lgs. 118/2011 (rubricato: *Tassonomia per gli enti in contabilità civilistica*).

4. Verifica del rispetto dei limiti di spesa di cui alla Circolare della Ragioneria Generale della Regione n. 10 del 27 giugno 2022

Anche in questa sede, si è provveduto a verificare il rispetto di tutti i vincoli di spesa di cui alla Circolare n. 10/2022 della Ragioneria Generale della Regione Siciliana, in considerazione dell'andamento della gestione del 2022, fino ad oggi.

Dalla verifica emerge che i limiti di spesa previsti dalla suddetta Circolare, ove applicabili alla Fondazione Taormina Arte Sicilia, risultano rispettati pur in ragione delle peculiarità cui è preordinata l'intera attività dell'Ente.

A tal fine le relative schede tecniche allegate alla Circolare n. 10 del 27 giugno 2022 sono state appositamente compilate dagli Uffici amministrativi della Fondazione e costituiscono parte integrante del presente documento finanziario-contabile.

Il Commissario straordinario
Dott. Sergio Bonomo



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la Fondazione.

Il Commissario straordinario
Dott. Sergio Bonomo

